



Cursos / Unidade Curricular:

Contabilidade

Fiscalidade de Empresa I

Gestão de Empresas (Pós-Laboral)

Fiscalidade II

Ano Letivo 2014/2015

10/01/2015

2º Teste de Avaliação

Docentes:

Carlos Manuel Freitas Lázaro

João Andrade Nunes

GRUPO 1

António, solteiro, adquiriu em 2014 os seguintes rendimentos suscetíveis de serem tributados em IRS:

- a) Auferiu durante todo o ano 2014, um salário mensal de 2.000 €
Recebeu também subsídio de refeição referente a 240 dias de trabalho, através de vale de refeição, na quantia de 12 €/dia
Recebeu ainda adiantado para despesas, o montante de 5.000 €, de que não prestou ainda contas.
- b) Teve de rendimentos no âmbito da Categoria B, da atividade comercial, 75.000 € positivos e da atividade agrícola 10.000 € negativos, no regime de contabilidade organizada
Suportou gastos com pessoal o montante de 30.000 €, na atividade comercial, dos quais 7.500 € são do António
Suportou ainda gastos em deslocações e estadas, na mesma atividade, de 8.000 €;
- c) Vendeu por 500.000 €, uma casa que adquiriu em 2008 por 300.000 €, onde residiu, tendo pago ao Banco 120.000 €, respeitantes ao capital em dívida do empréstimo que havia contraído em 2008 para a compra dessa casa (VPT em 2014, 520.000 € e VPT em 2008, 330.000 €);
Havia adquirido em dezembro de 2012 uma nova habitação, para sua habitação própria, por 600.000 €, tendo recorrido a empréstimo bancário no montante de 250.000 € (VPT de 650.000 €);
- d) Recebeu pela venda de 12.000 ações, 10.000 €, em 09.2014, que havia adquirido, no ano anterior 7.500 ações, em 07.2013, por 9.000 € e 7.500 ações, em 10.2013, por 7.000 €.
- e) Recebeu por doação um prédio urbano, casa de férias, com o valor patrimonial tributário de 200.000 €, em maio de 2014, que tinha antes da avaliação geral imobiliária, o valor patrimonial tributário de 75.000 €.
Em dezembro de 2014, transmitiu onerosamente este prédio, por 250.000 €.
- f) Recebeu juros líquidos no montante de 5.000 €, provenientes de depósitos num banco localizado num espaço da UE diferente de Portugal, tendo-lhe sido retido o montante de 1.250 €.
- g) Em novembro de 2014 adquiriu Bentley Mulsanne, modelo topo de gama da Bentley, pelo preço de 401 mil euros, que está incluído na lista dos dez carros mais caros de 2014.
- h) Fez suprimentos à sociedade XPTO, Lda o montante de 250.000 €.

Apure o rendimento líquido de António para efeitos de IRS 2014.

GRUPO 2

1. Enquadre as seguintes situações nas diversas categorias de IRS, apurando o rendimento líquido sujeito der 2014 e respetiva retenção na fonte, se exigível:
 - a) António, advogado, sócio de uma sociedade de advogados, com 50% do capital social, recebeu a título de adiantamentos por conta de lucros, 20.000 €.
A sociedade está abrangida pelo regime de transparência fiscal e teve a matéria coletável de 30.000 €.
 - b) Benjamim arrendou em outubro de 2014 uma loja comercial de que é proprietário, por 1.000 € por mês à firma Loyd, SA.
Recebeu de rendas o montante de 4.000 €, sendo 2.000 € do mês de outubro (adiantamento) e as restantes de novembro e dezembro.
As despesas documentadas de conservação e reparação totalizam 800 €.
O IMI pago em 2014 foi de 750 €.
 - c) Carlos concedeu um empréstimo a um seu amigo, que se encontrava em dificuldades financeiras, em 25 de abril de 2014, do montante de 10.000 €.
Estipularam em contrato escrito que tal empréstimo venceria uma taxa de juro de 10% anual.
 - d) Dulce recebeu, em 2014, do resultado da partilha da sociedade Liquidada, SA, 15.000 €. Em 2010 adquiriu as ações por 12.000 € a um sócio originário.
O valor nominal destas ações era de 10.000 €.
 - e) Emília cedeu, em 2014, a título definitivo, por 10.000 €, os direitos de autor que havia herdado por óbito da sua mãe.
Estes direitos tinham sido avaliados na transmissão gratuita e considerados para efeitos do Imposto do Selo, em 5.000 €.
2. Exponha a sua opinião, em termos dos objetivos de eficiência e equidade, por a existência no Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares, das tributações liberatórias e a não comunicabilidade integral das perdas.
3. Descreva o regime fiscal a que estão sujeitas as mais e menos-valias realizadas na venda de um imóvel que tinha sido afeto à atividade de um empresário em nome individual.

BOA SORTE